

วาระที่ 4.1 แนวทางการปรับปรุงบัญชี ตามเกณฑ์คงค้าง และปิดบัญชี ณ 30 กันยายน 2566



เสนอที่ประชุมเตรียมความพร้อม และซักซ้อมความเข้าใจ ก่อนการปิดบัญชี ปี 2566

ในวันที่ 9 ตุลาคม 2566 เวลา 09.30 – 13.30 น.

ณ ห้องประชุมการบูร ชั้น 5 สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8 อ.เมือง จ.อุดรธานี

นางประวิณ เรืองโรจน์

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

โรงพยาบาลกุดจับ จังหวัดอุดรธานี

รายการที่หน่วยบริการต้องปรับปรุงบัญชี มีดังนี้

1. รายได้ค้างรับ
2. การปรับปรุงบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญ ปีงบประมาณ 2566
3. การปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าตัดจำหน่าย
4. การปรับปรุงค่าใช้จ่ายล่วงหน้า
5. การปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
6. การปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า
7. การตรวจสอบกรณี เงินกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า OP-UC

1. รายได้ค้างรับ

รายได้ค้างรับ ที่หน่วยบริการต้องปรับปรุงบัญชี มี 7 รายการ ดังนี้

1. 1102050106.106 รายได้ค้างรับ-หน่วยงานภาครัฐ
2. 1102050107.103 รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก
3. 1102050107.104 รายได้จากงบประมาณค้างรับ (หน่วยงานย่อย)
4. 1102050107.105 รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำ กว่า OP-Non UC
5. 1102050107.106 รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำ กว่า IP-Non UC
6. 1102050107.201 รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำ กว่า OP-UC
7. 1102050107.202 รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำ กว่า IP-UC

1. รายได้ค้างรับ (ต่อ)

รายได้ค้างรับและเรียกคืนเงินของเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ระบบแจ้งเงินโอนและคงค้าง
ของกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.)

เข้าเว็บไซต์ https://www.nhso.go.th/page/online_service. เมนู ระบบรายงานการโอนเงิน (NHSO Budget) (ข้อมูลอัปเดต 15 ตุลาคม 2566)

o กรณีได้รับจัดสรร/ชดเชยค่าบริการ บันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107.103)

เครดิต รายได้ตามประเภท

o กรณีเรียกคืน ปีงบประมาณ 2565

เดบิต กำไร/ขาดทุนสะสมจากข้อผิดพลาดเงินกองทุน UC ปีก่อน (3102010102.201)

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (2102040199.101)

o กรณีเรียกคืน ปีงบประมาณ 2566 ซึ่งเป็นการอุทธรณ์กองทุนผู้ป่วยใน

เดบิต ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG-กองทุน UC –IP (4301020105.231)

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (2102040199.101)

o กรณี พึ่งจ่าย OP Refer ซึ่งมีรายละเอียดรายตัว

เดบิต ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สป.สธ. (5104030299.202)

เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (2102040199.101)

2. การปรับปรุงบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญ ปีงบประมาณ 2566

การปรับปรุงบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญ

ให้ปรับปรุงตามหนังสือที่ สธ 0206.07/ว1932 ลงวันที่ 6 พฤษภาคม 2564

1. ลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (ประมาณการร้อยละ 4 ของลูกหนี้ ณ สิ้นเดือน)
 - ลูกหนี้ค่าสิ่งส่งตรวจหน่วยงานภาครัฐ(1102050101.102)
 - ลูกหนี้ค่าวัสดุ/อุปกรณ์/น้ำยา หน่วยงานภาครัฐ (1102050101.104)
 - ลูกหนี้ค่าสินค้าหน่วยงานภาครัฐ (1102050101.106)"
2. ลูกหนี้การรักษาชำระเงินเอง (ประมาณการร้อยละ 8 ของลูกหนี้ ณ สิ้นเดือน)
 - ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน OP (1102050102.106)
 - ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน IP (1102050102.107)
3. ลูกหนี้การรักษาสิทธิกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC) (ประมาณการร้อยละ 3 ของลูกหนี้ ณ สิ้นเดือน)
 - ลูกหนี้การรักษาสิทธิ UC - OP นอก CUP (ในจังหวัด สังกัด สธ.) (1102050101.203)

3. การปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าตัดจำหน่าย

หน่วยบริการจะต้องบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมเพื่อนำไปหักออกจากราคาทุนของสินทรัพย์เพื่อให้ได้มูลค่าสุทธิตามบัญชี การบันทึกบัญชีให้ใช้หลักเกณฑ์ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ที่ สธ 0201.024.6/370 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2559 เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 วันที่ 5 กันยายน พ.ศ. 2561 สินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การรับรู้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งหน่วยงานต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์ โดยการกำหนดมูลค่าขั้นต่ำในการรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในบัญชีของหน่วยงานเฉพาะที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วย ตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ให้หน่วยงานถือปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป

4. การปรับปรุงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายไปก่อนสำหรับสิทธิ์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคตซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น

5. การปรับปรุงค่าใช้จ่ายค่าง่าย

ค่าใช้จ่ายค่าง่าย ที่หน่วยบริการต้องปรับปรุงบัญชี มี 20 รายการ ดังนี้

1. 2102040101.101 ค่าสาธารณูปโภคค่าง่าย
2. 2102040102.101 ใบสำคัญค่าง่าย
3. 2102040110.101 ใบสำคัญค่าง่ายอื่น(เงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์)
4. 2102040110.102 ค่าจ้างชั่วคราวค่าง่าย(บริการ)
5. 2102040110.103 ค่าจ้างชั่วคราวค่าง่าย (สนับสนุน)
6. 2102040110.104 ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข ค่าง่าย (บริการ)
7. 2102040110.105 ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข ค่าง่าย (สนับสนุน)
8. 2102040110.106 ค่าตอบแทนเงินพิเศษไม่ทำเวชปฏิบัติฯ (บริการ) ค่าง่าย
9. 2102040110.107 ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ (บริการ) ค่าง่าย
10. 2102040110.108 ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ (สนับสนุน) ค่าง่าย

5. การปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ที่หน่วยบริการต้องปรับปรุงบัญชี มี 20 รายการ ดังนี้

- | | | |
|-----|----------------|---|
| 11. | 2102040110.109 | ค่าตอบแทนเพิ่มพิเศษสำหรับผู้ปฏิบัติงาน ด้านสาธารณสุข (พตส.) เงินนอกงบประมาณค้างจ่าย |
| 12. | 2102040110.110 | ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงานค้างจ่าย |
| 13. | 2102040110.111 | ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในลักษณะเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่ายค้างจ่าย |
| 14. | 2102040110.112 | ค่าตอบแทนอื่นค้างจ่าย |
| 15. | 2102040110.113 | ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย |
| 16. | 2102040110.114 | ค่าใช้จ่ายโครงการP&P ค้างจ่าย |
| 17. | 2102040110.115 | ค่าใช้จ่ายโครงการค้างจ่าย |
| 18. | 2102040198.101 | ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-หน่วยงานภาครัฐ |
| 19. | 2102040199.101 | ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก |
| 20. | 2102040199.105 | ใบสำคัญค้างจ่าย |

6. การปรับปรุงรายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า ที่หน่วยบริการต้องปรับปรุงบัญชี มี 2 รายการ ดังนี้

1. 2103010103.101 รายได้ค่าบริการอื่นรับล่วงหน้า
2. 2103010103.502 รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า

7.การตรวจสอบกรณี เงินกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า OP-UC

การตรวจสอบกรณี เงินกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า OP-UC

หากหน่วยบริการมียอดคงเหลือ รายการบัญชี 4301020105.214 รายได้กองทุน UC - OP
แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ จะต้องไม่มียอดคงเหลือในบัญชี 4301020105.229 ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า
เหมาจ่ายรายหัว - กองทุน UC OP

แนวทางการปรับปรุงบทลงหลังปรับปรุง หลังปิดบัญชี

วันที่ 1 ตุลาคม 2566 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567)

1. ปิดรายได้ และค่าใช้จ่าย ส่วนต่างที่สูง (ต่ำ) กว่า ปิดเข้าบัญชี

- | | |
|----------------|---|
| 3102010101.101 | รายได้สูง(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม (เงินงบประมาณ) |
| 3102010101.102 | รายได้สูง(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม (เงินนอกงบประมาณ) |

2. ปิดบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เข้าบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม

- | | |
|----------------|---|
| 3102010102.101 | ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด |
| 3102010102.102 | ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด – รายได้ |
| 3102010102.103 | ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด – ค่าใช้จ่าย |
| 3102010102.201 | กำไร/ขาดทุนสะสม จากข้อผิดพลาด เงินกองทุนUC ปีก่อน |

กำหนดการปิดงวดบัญชี ปีงบประมาณ 2566 ณ 30 กันยายน 2566

การปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ในระบบ New GFMS Thai ของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด สป.สธ

งวดบัญชี 1 – 12 (งวดบัญชีปกติ)



งวด 12 ปิดงวดบัญชีภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2566



ใช้วันที่ผ่านรายการ 1 – 30 กันยายน 2566

งวดบัญชี 13 (งวดบัญชีพิเศษ)



สป.สธ เปิดงวดบัญชีให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัด
บันทึกรายการได้ตั้งแต่วันที่ 11 – 20 ตุลาคม 2566



ใช้วันที่ผ่านรายการวันที่ 30 กันยายน 2566



นำเสนอผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี
เพื่อทราบแนวทางการปรับปรุงบัญชีฯ
และกำหนดการส่งงบการเงิน ณ 30 กันยายน 2566

THANK YOU

